

	KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
	POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
	Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139
	Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918
Website : <a href="http://www.polisriwijaya.ac.id">www.polisriwijaya.ac.id</a> E-mail : <a href="mailto:info@polsri.ac.id">info@polsri.ac.id</a>	
KESEPAKATAN BIMBINGAN LAPORAN AKHIR	

Kami yang bertanda tangan di bawah ini,

**Pihak Pertama**

Nama : Nira Apriyanti  
 NIM : 061130501162  
 Jurusan : Akuntansi  
 Program Studi : Akuntansi

**Pihak Kedua**

Nama : Sri Hartaty, S.E., M.Si., Ak., CA  
 NIP : 197608192002122001  
 Jurusan : Akuntansi  
 Program Studi : Akuntansi

Pada hari ini Kamis tanggal 23 April 2014 telah sepakat untuk melakukan konsultasi bimbingan Laporan Akhir.

Konsultasi bimbingan sekurang-kurangnya 1 (satu) kali dalam 1 minggu. Pelaksanaan bimbingan pada setiap hari Kamis pukul 09.00 WIB, tempat di Politeknik Negeri Sriwijaya.

Demikianlah kesepakatan ini dibuat dengan penuh kesadaran guna kelancaran penyelesaian Laporan Akhir.

Palembang, 23 April 2014

Pihak Pertama,



Nira Apriyanti  
 NIM 061130501162

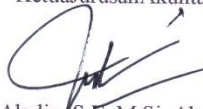
Pihak Kedua,



Sri Hartaty, S.E., M.Si., Ak., CA  
 NIP197608192002122001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



M Aladin, S.E., M.Si., Ak., CA.  
 NIP 195706141990031001



	<b>KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN</b>
	<b>POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA</b>
	<b>Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139</b>
	Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918
<b>Website : <a href="http://www.polisriwijaya.ac.id">www.polisriwijaya.ac.id</a> E-mail : <a href="mailto:info@polsri.ac.id">info@polsri.ac.id</a></b>	
<b>KESEPAKATAN BIMBINGAN LAPORAN AKHIR</b>	

Kami yang bertanda tangan di bawah ini,

**Pihak Pertama**

Nama : Nira Apriyanti  
 NIM : 061130501162  
 Jurusan : Akuntansi  
 Program Studi : Akuntansi

**Pihak Kedua**

Nama : Rosy Armaini, S.E., M.Si., Ak., CA.  
 NIP : 197108242006042001  
 Jurusan : Akuntansi  
 Program Studi : Akuntansi

Pada hari ini Selasa tanggal 22 April 2014 telah sepakat untuk melakukan konsultasi bimbingan Laporan Akhir.

Konsultasi bimbingan sekurang-kurangnya 1 (satu) kali dalam 1 minggu. Pelaksanaan bimbingan pada setiap hari Rabu pukul 09.00 WIB, tempat di Politeknik Negeri Sriwijaya.

Demikianlah kesepakatan ini dibuat dengan penuh kesadaran guna kelancaran penyelesaian Laporan Akhir.

Palembang, 22 April 2014

Pihak Pertama,



Nira Apriyanti  
 NIM 061130501162

Pihak Kedua,



Rosy Armini, S.E., M.Si., Ak., CA.  
 NIP 197108242006042001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



M Aladin, S.E., M.Si., Ak., CA.  
 NIP 195706141990031001





KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139  
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918  
Website : [www.polisriwijaya.ac.id](http://www.polisriwijaya.ac.id) E-mail : [info@polsri.ac.id](mailto:info@polsri.ac.id)

LEMBAR BIMBINGAN LAPORAN AKHIR

Nama : Nira Apriyanti  
NIM : 0611 3050 1162  
Mata Kuliah : Sistem Akuntansi  
Judul Laporan Akhir : Analisis Sistem Pengendalian Intern Atas Sistem Penjualan Kredit Pada PD Musi Grup Palembang  
Pembimbing 1 : Sri Hartaty, S.E., M.Si., Ak., CA

No	Tanggal	Paraf Mahasiswa	Paraf Pembimbing	Keterangan
1	24 April 2014			Konsultasi Judul
2	12 Mei 2014			Konsultasi Proposal
3	16 Mei 2014			Acc proposal, Lanjut Bab I & II
4	22 Mei 2014			Revisi Bab I & II, Lanjut Bab III
5	3 Juni 2014			Acc Bab I, Revisi Bab II & III
6	10 Juni 2014			Acc Bab II, Revisi Bab III - Lanjut Bab IV
7	18 Juni 2014			Acc Bab III, Revisi Bab IV - Lanjut Bab V
8	23 Juni 2014			Acc Bab IV, Revisi Bab V
9	26 Juni 2014			Acc Bab V
10	30 Juni 2014			Acc keseluruhan

Palembang, April 2014

Ketua Jurusan,

N Aladin, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP 195706141990031001





KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139  
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918  
Website : [www.polisriwijaya.ac.id](http://www.polisriwijaya.ac.id) E-mail : [info@polsri.ac.id](mailto:info@polsri.ac.id)

LEMBAR BIMBINGAN LAPORAN AKHIR

Nama : Nira Apriyanti  
NIM : 0611 3050 1162  
Mata Kuliah : Sistem Akuntansi  
Judul Laporan Akhir : Analisis Sistem Pengendalian Intern Atas Sistem Penjualan Kredit Pada PD Musi Grup Palembang  
Pembimbing II : Rosy Armaini, S.E., M.Si., Ak., CA.

No	Tanggal	Paraf Mahasiswa	Paraf Pembimbing	Keterangan
1	7 April 2014			Konsultasi Judul
2	21 April 2014			Revisi Proposal
3	13 Mei 2014			Acc Proposal, Lanjut Bab I & II
4	25 Mei 2014			Revisi Bab I & II
5	19 Juni 2014			Acc Bab I & II, Lanjut Bab III & IV
6	3 Juli 2014			Revisi Bab III & IV
7	7 Juli 2014			Acc Bab III & IV, Lanjut Bab V
8	8 Juli 2014			- Acc Bab V - Acc keseluruhan
9				
10				

Palembang, April 2014

Ketua Jurusan,

Aladin, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP 195706141990031001







KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139  
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918  
Website : [www.polisriwijaya.ac.id](http://www.polisriwijaya.ac.id) E-mail : [info@polsri.ac.id](mailto:info@polsri.ac.id)

KARTU KUNJUNGAN MAHASISWA

Nama : Nira Apriyanti  
NIM : 0611 3050 1162  
Mata Kuliah : Auditing  
Pembimbing : 1. Sri Hartaty, S.E., M.Si., Ak., CA.  
2. Rosy Armaini, S.E., M.Si., Ak., CA.

Nama Perusahaan : PD Musi Grup Palembang  
Alamat : Jl. TP Rustam Efendi No.594 Kelurahan 18 ilir Kecamatan Ilir Timur I  
Palembang Telp.0711 – 353510.

No	Tanggal/ Pukul Kunjungan			Keterangan Tugas	Evaluasi Dari Perusahaan	Cap dan Tanda Tangan Perusahaan
	Tanggal	Mulai (Pukul)	Selesai (Pukul)			
1	25 April 2014	10.00	11.30	Observasi awal	Baik	
2	01 Mei 2014	10.00	11.30	Pengambilan data	Baik	
3	19 Mei 2014	10.00	11.30	Pengajuan kuesioner	Baik	
4	24 Mei 2014	10.00	11.30	Pengambilan data	Baik	
5	26 Mei 2014	10.00	11.30	Pengambilan data	Baik	

Catatan :  
Evaluasi dari perusahaan: Baik- Sedang- Kurang

Pembimbing I

Sri Hartaty, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP 197608192002122001

Pembimbing II

Rosy Armaini, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP197108242006042001

Mengetujui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

Aladin, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP 195706141990031001



## KUESIONER

### Pada PD Musi Grup Palembang

No.	Pertanyaan	Ya	Tidak
1.	Apakah perusahaan telah mempunyai fungsi-fungsi yang terkait dalam sistem penjualan kredit ?		
2.	Apakah fungsi penjualan terpisah dengan fungsi kredit ?		
3.	Apakah fungsi penjualan terpisah dari fungsi akuntansi ?		
4.	Apakah fungsi penjualan terpisah dengan fungsi pengiriman ?		
5.	Apakah fungsi akuntansi terpisah dari fungsi kas?		
6.	Apakah penerimaan order dari pelanggan di otorisasi oleh fungsi penjualan?		
7.	Apakah persetujuan pemberian kredit dari pelanggan diotorisasi oleh fungsi kredit dengan membubuhkan tanda tangan pada tembusan surat order pengiriman ?		
8.	Apakah fungsi gudang juga melakukan pengiriman barang kepada pelanggan ?		
9.	Apakah pada saat pengiriman barang kepada pelanggan diotorisasi oleh fungsi pengiriman ?		
10.	Apakah pencatatan kedalam daftar piutang berdasarkan pada faktur penjualan ?		
11.	Apakah terjadinya piutang diotorisasi oleh fungsi penagihan dengan membubuhkan tanda tangan pada faktur penjualan ?		
12.	Apakah Direktur memberikan otorisasi langsung atas semua kegiatan perusahaan ?		
13.	Pernahkan terjadi keterlambatan pembayaran piutang oleh pelanggan ?		
14.	Apakah dokumen yang digunakan oleh perusahaan saat terjadinya transaksi penjualan kredit bernomor urut tercetak ?		
15.	Apakah digunakan pemanfaatan tembusan atau kopi formulir pendukung transaksi penjualan kredit ?		
16.	Apakah perusahaan menggunakan Surat Order Pengiriman (SOP) saat terjadinya transaksi secara kredit ?		
17.	Apakah diadakan pencocokkan fisik barang yang ada di gudang dengan catatan secara periodik ?		
18.	Pernakah terjadi ketidakcocokan atas pengecekan fisik yang dilakukan oleh bagian gudang ?		
19.	Apakah seleksi calon karyawan berdasarkan persyaratan yang dituntut oleh pekerjaannya ?		
20.	Apakah pengembangan pendidikan karyawan sesuai dengan tuntutan perkembangan pekerjaannya ?		

## KUESIONER

### Analisis Sistem Pengendalian Intern terhadap penjualan kredit

#### Pada PD Musi Grup Palembang

No.	Pertanyaan	Ya	Tidak
	<b><u>STRUKTUR ORGANISASI</u></b>		
1.	Apakah perusahaan telah mempunyai fungsi-fungsi yang terkait dalam sistem penjualan kredit ?		
2.	Apakah fungsi penjualan terpisah dengan fungsi kredit ?		
3.	Apakah fungsi penjualan terpisah dari fungsi akuntansi ?		
4.	Apakah fungsi penjualan terpisah dengan fungsi pengiriman ?		
5.	Apakah fungsi akuntansi terpisah dari fungsi kas?		
	<b><u>SISTEM OTORISASI DAN PROSEDUR PENCATATAN</u></b>		
6.	Apakah penerimaan order dari pelanggan di otorisasi oleh fungsi penjualan?		
7.	Apakah persetujuan pemberian kredit dari pelanggan diotorisasi oleh fungsi kredit dengan membubuhkan tanda tangan pada tembusan surat order pengiriman ?		
8.	Apakah fungsi gudang juga melakukan pengiriman barang kepada pelanggan ?		
9.	Apakah pada saat pengiriman barang kepada pelanggan diotorisasi oleh fungsi pengiriman ?		
10.	Apakah pencatatan kedalam daftar piutang berdasarkan pada faktur penjualan ?		
11.	Apakah terjadinya piutang diotorisasi oleh fungsi penagihan dengan membubuhkan tanda tangan pada faktur penjualan ?		
12.	Apakah Direktur memberikan otorisasi langsung atas semua kegiatan perusahaan ?		
13.	Pernahkan terjadi keterlambatan pembayaran piutang oleh pelanggan ?		
	<b><u>PRAKTIK YANG SEHAT</u></b>		
14.	Apakah dokumen yang digunakan oleh perusahaan saat terjadinya transaksi penjualan kredit bernomor urut tercetak ?		
15.	Apakah digunakan pemanfaatan tembusan atau kopi formulir pendukung transaksi penjualan kredit ?		
16.	Apakah perusahaan menggunakan Surat Order Pengiriman (SOP) saat terjadinya transaksi secara kredit ?		
17.	Apakah diadakan pencocokkan fisik barang yang ada di gudang dengan catatan secara periodik ?		
18.	Pernakah terjadi ketidakcocokan atas pengecekan fisik yang dilakukan oleh bagian gudang ?		
	<b><u>KARYAWAN YANG MUTUNYA SESUAI DENGAN TANGGUNG JAWAB</u></b>		
19.	Apakah seleksi calon karyawan berdasarkan persyaratan yang dituntut oleh pekerjaannya ?		
20.	Apakah pengembangan pendidikan karyawan sesuai dengan tuntutan perkembangan pekerjaannya ?		